

Федеральное государственное образовательное бюджетное учреждение
высшего образования

**«Финансовый университет при Правительстве Российской
Федерации»
(Финансовый университет)**

Департамент учёта, анализа и аудита

Программа вступительного испытания по дисциплине

«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, СТАТИСТИКА»

для поступающих на обучение по программе подготовки
научно-педагогических кадров в аспирантуру

Направление 38.06.01 «Экономика»

Программа аспирантуры «Бухгалтерский учет, статистика»

*Одобрено на заседании Совета Департамента учёта, анализа и аудита
(протокол № 6 от 02 марта 2017г.)*

Москва 2017

Оглавление

1. ОБЩИЙ ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ ПО НАПРАВЛЕННОСТИ ПРОГРАММЫ	3
2. НАПРАВЛЕНИЕ ИССЛЕДОВАНИЯ - БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ.....	13
3. НАПРАВЛЕНИЕ ИССЛЕДОВАНИЯ - ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ	15
4. НАПРАВЛЕНИЕ ИССЛЕДОВАНИЯ - АУДИТ И КОНТРОЛЬ.....	24
5. НАПРАВЛЕНИЕ ИССЛЕДОВАНИЯ - БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ФИНАНСОВО-КРЕДИТНЫХ И НЕКОМЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	28
6. НАПРАВЛЕНИЕ ИССЛЕДОВАНИЯ - СТАТИСТИКА.....	31
7. ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ.....	31
8. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ (основная, дополнительная литература, интернет-источники).....	32

1. ОБЩИЙ ТЕОРЕТИЧЕСКИЙ РАЗДЕЛ ПО НАПРАВЛЕННОСТИ ПРОГРАММЫ

1.1. Бухгалтерский учет как наука

Определение парадигмы бухгалтерского учета: униграфический (простой), диграфический (двойной), сметный (бюджетный) учет - как три парадигмы бухгалтерского учета.

Формирование бухгалтерского учета как науки. Вклад Л. Пачоли. Возникновение и особенности научных школ в Германии, Франции, Англии, США и России.

Денежная оценка. Двойная запись. Сплошная регистрация фактов хозяйственной жизни. Документальное оформление. Инвентаризация.

Содержание основополагающих принципов бухгалтерского учета. Непрерывность деятельности. Имущественная обособленность. Временная определенность фактов хозяйственной деятельности. Приоритет экономического содержания перед юридической формой.

1.2. Реформа бухгалтерского учета в России

Современное состояние реформирования бухгалтерского учета в России на основе международных стандартов финансовой отчетности: проблемы и

перспективы. Международная гармонизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности в условиях нарастания темпов глобализации экономики: состояние и перспективы развития. Международные модели бухгалтерского учета, их характеристика и сравнительный анализ.

Система нормативного регулирования бухгалтерского учета в России. Положения по бухгалтерскому учету, их место в системе нормативного регулирования бухгалтерского учета. Признание и введение в действие Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации.

1.3. Концептуальные основы бухгалтерской (финансовой) отчетности

Концепции финансовой отчетности в России и международной практике.

Цель финансовой отчетности. Пользователи финансовой отчетности.

Элементы финансовой отчетности, их признание и оценка. Оценка активов, обязательств и капитала: теория, практика, проблемы. Принципы формирования финансовой отчетности.

Сравнительный анализ основных принципов подготовки финансовой отчетности в России и по МСФО.

1.4. Состав бухгалтерской (финансовой) отчетности

Состав и порядок представления финансовой отчетности. Представление информации по сегментам.

Содержание, принципы и порядок составления бухгалтерского баланса.

Содержание, структура и порядок составления отчета о финансовых результатах.

Раскрытие информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.

Отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств.

Пояснительная записка к годовому бухгалтерскому отчету. Консолидированная финансовая отчетность. Отчетность малых предприятий.

Сравнение российской и международной практики составления и представления финансовой отчетности.

1.5. Учетная политика организации и изменения оценочных значений, исправление ошибок

Понятие учетной политики. Порядок выбора. Порядок внесения изменений и их отражение в отчетности

Понятие оценочных значений и их отражение в отчетности. Определение величины оценочного значения для целей представления в балансе.

Раскрытие в отчетности информации об учетной политике и оценочных значениях.

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности.

1.6. Сущность и назначение управленческого учета

Определение сущности бухгалтерского управленческого учета, его предмет и метод. Роль управленческого учета в современных условиях хозяйствования.

Задачи управленческого учета: учет, планирование, контроль, анализ данных о затратах и результатах хозяйственной деятельности в разрезе необходимых для управления объектов (центров затрат). Принципы управленческого учета.

Объекты управленческого учета: издержки(текущие и капитальные), результаты хозяйственной деятельности (предприятия в целом и отдельных структурных подразделений), показатели эффективности деятельности предприятия, внутренние (трансфертные, планово-расчетные) цены, внутренняя отчетность, центры ответственности.

Характеристика информации, предоставляемой бухгалтерским управленческим учетом. Условия ее хранения. Связь управленческого учета с производственным.

Сравнительная характеристика бухгалтерского управленческого и финансового учета: обязательность ведения учета, пользователи информации, правила ведения, привязка во времени, степень точности информации, периодичность и сроки предоставления отчетов, ответственность за правильность ведения учета.

1.7. Затраты: их поведение, учет и классификация

Затраты как основной объект управленческого учета. Понятия “место возникновения затрат”, “носитель затрат”, “центр ответственности”. Центр ответственности как объект управления затратами.

Классификация затрат в зависимости от различных классификационных признаков: по экономической роли в процессе производства (основные и накладные); способу включения в себестоимость продукции (прямые и косвенные); отношению к объему производства (переменные и постоянные).

Классификация затрат в зависимости от решаемых управленческих задач: для расчета себестоимости продукции и полученной прибыли - входящие и истекшие, производственные и периодические; для принятия решений и планирования - затраты будущего периода, принимаемые и не принимаемые в расчет при оценках, безвозвратные (затраты истекшего периода), вмененные затраты, приростные и предельные; для контроля и регулирования - регулируемые и нерегулируемые затраты.

Организация учета производственных затрат. Основы распределения и перераспределения косвенных затрат.

1.8. Бюджетирование и контроль затрат

Планирование и контроль затрат - важнейшие функции управления. Бюджетирование как основа плановой работы предприятия. Понятие бюджета (сметы), требования, предъявляемые к его оформлению.

Понятие бюджетного цикла. Порядок разработки и утверждения генерального бюджета торгового и производственного предприятия. Оперативный бюджет. Финансовый бюджет.

Функции бюджета предприятия. Бюджет продаж как исходная точка составления общего бюджета. Содержание и порядок разработки плана прибылей и убытков, бюджета

денежных средств, бюджетного бухгалтерского баланса. Значение этих документов в плановой работе предприятия.

Понятие статистического и гибкого бюджета, порядок их разработки. Расчет формул гибкого бюджета. "Нулевые" и приростные бюджеты.

1.9. Основы организации работы по ведению бухгалтерского учета в коммерческих банках

Действующая система регулирования бухгалтерского учета и отчетности в кредитных организациях.

Постулаты современного бухгалтерского учета и их соотношение с МСФО. Принципы и правила ведения бухгалтерского учета в коммерческих банках, их структура и содержание. План счетов бухгалтерского учета в кредитных организациях, принципы его построения, состав и структура. Подразделение на активные и пассивные счета, особенности ведения парных счетов, контрсчета, назначение и специфика счетов, не имеющих признака счета.

1.10. Особенности бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности в некоммерческих организациях

Нормативное правовое регулирование бухгалтерского учета и отчетности в некоммерческих организациях.

Учет имущества некоммерческих организаций и источников его формирования. Поступление и использование целевых средств, организация учета. Учет целевого капитала некоммерческой организации. Поступление выручки от обычных видов деятельности, организация учета. Учет расходов некоммерческой организации. Смета доходов и расходов. Раздельный учет всех фактов хозяйственной жизни по источникам финансирования.

Общие требования к бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций. Основные формы и сроки представления бухгалтерской отчетности. Особенности составления бухгалтерской отчетности в некоммерческих организациях.

1.11. Сущность аудита, его цели и место в системе контроля

Развитие функции контроля в условиях рыночной экономики. Виды контроля и место финансового контроля в системе управления. Объекты и субъекты финансового контроля.

Виды финансового контроля и соотношение финансового государственного контроля, аудита и контрольно-ревизионной работы. Единство методологии финансового контроля разных видов. Связь, общее и отличие аудита от других методов финансового контроля:

государственного финансового контроля, ревизии, бюджетного и общественного контроля. Согласованность деятельности аудиторских фирм с органами государственного контроля.

Аудит как инфраструктура рыночной экономики. Аудит как самостоятельная область знаний. Аудит как процесс. Аудит как результат; виды аудиторских проверок: обязательных, инициативных, тематических.

Аудит в широкой и узкой трактовке. Направленность аудита. Виды аудиторских услуг: аудиторская проверка, услуги, сопутствующие аудиту и прочие услуги. Сочетание юридического и финансового аудита.

Основные концепции аудита: аудит-консалтинг, аудит-контроллинг, аудит-контроль, подтверждающий аудит, аудит соответствия, аудит эффективности. Особенности внутреннего и внешнего аудита и контроля. Критическая оценка тенденций развития аудита.

Модели регулирования аудиторской деятельности, их различия и тенденции развития в мировой практике.

Этапы развития аудита. Субъекты и объекты аудиторских услуг. Организационно-правовые формы аудиторских организаций. Роль и функции экспертов при проведении аудиторских проверок. Обязательный и инициативный аудит. Критерии, по которым бухгалтерская отчетность подлежит обязательной аудиторской проверке. Экономические санкции за уклонение от обязательного аудита.

Сопутствующие аудиторские услуги и особенности их предоставления.

Транснациональные аудиторские корпорации и их роль в становлении российского аудита. Роль саморегулируемых аудиторских объединений в развитии аудита в России и за рубежом. Права и ответственность саморегулируемых аудиторских организаций в России. Тенденции и перспективы развития рынка аудиторских услуг России.

1.12. Организационно-правовые основы внешнего аудита

Органы, регулирующие аудиторскую деятельность и документы, регламентирующие аудит. Общегосударственное регулирование аудиторской деятельности. Роль саморегулируемых организаций аудиторов, порядок их создания и формы взаимосвязи с аудиторскими фирмами и бизнес-сообществом. Международные аудиторские организации. Связь российских аудиторских организаций с международными. Порядок проведения аттестации на право осуществления аудиторской деятельности. Законодательно-нормативное регулирование аудиторской деятельности в РФ. Федеральные стандарты

аудиторской деятельности: содержание, степень соответствия их положений МСА. Этапы формирования стандартов аудиторской деятельности в России и их роль в обеспечении качества аудиторских проверок. Международные стандарты аудиторской деятельности: структура, области применения в России. Внутренние стандарты аудиторских фирм.

1.13. Права, обязанности и ответственность сторон при аудите. Этические принципы аудиторской деятельности

Права аудиторов и аудиторских фирм. Обязанности аудиторов и аудиторских фирм. Права и обязанности аудируемого лица. Ответственность сторон при аудите. Форма взаимоотношений аудиторов и заказчиков; особенности их взаимоотношений при проведении аудиторской проверке и оказании сопутствующих услуг. Содержание и роль Этического кодекса аудитора. Этические принципы аудиторской деятельности. Понятие компетентности и независимости аудиторов и аудиторских фирм. Формирование и организация работы аудиторских бригад.

1.14. Организация системы внутреннего контроля

Внутренний аудит и контроль, их взаимосвязь, общее и различия, Регламентация организации систем внутреннего контроля. Проблемы организации взаимодействия служб внутреннего контроля и аудита при реализации задач управления рисками искажения отчетности. Контроль за управлением информационными потоками и обеспечением информационной безопасности службой внутреннего контроля. Методы оценки качества организации системы внутреннего контроля аудируемого лица.

Особенности организации средств внутреннего контроля в предприятиях с разной структурой управления.

Критическая оценка состояния систем внутреннего контроля в России. Направления совершенствования системы внутреннего контроля и её влияние на эффективность производства.

1.15. Организация труда аудиторов и контроль качества аудита

Организация труда аудиторов в различных аудиторских фирмах. Универсальные и специализированные аудиторские фирмы. Виды контроля деятельности аудиторской фирмы и качества аудиторских проверок. Предварительный, текущий и последующий контроль. Рабочие документы аудиторов. Классификация рабочих документов, порядок их создания, использования и хранения. Объекты и субъекты контроля качества аудиторской проверки.

Национальные и международные стандарты контроля над качеством аудиторской проверки. Оплата труда аудиторов. Внутрифирменные стандарты и их роль в организации работы аудитора и контроле качества. Внешний и внутренний контроль качества аудита. Роль саморегулируемых аудиторских объединений в контроле качества аудита. Методы контроля качества аудиторских проверок со стороны Минфина России и Росфиннадзора.

1.16. Сущность экономического анализа, его роль в разработке и

принятии управленческих решений Экономический анализ: его функции. Сущность понятий «анализ» и «синтез» в общетеоретическом смысле. Понятие экономического анализа и направления его использования. Экономический анализ на макро и микроуровне. Объективные условия возникновения, становления и развития экономического анализа хозяйственной деятельности как науки. Характер взаимосвязей экономического анализа с другими науками (естественными, техническими, общественными, экономическими); элементы их взаимопроникновения.

Роль экономического анализа в разработке и принятии управленческих решений, его место в процессе управления. Основные принципы экономического анализа. Предмет экономического анализа деятельности предприятий. Метод экономического анализа деятельности предприятий как науки, его характерные особенности. Содержание экономического анализа. Взаимосвязь содержания и программы анализа. Требования к экономическому анализу.

Задачи экономического анализа деятельности предприятий. Понятие факторов хозяйственной деятельности. Классификация факторов, используемых в экономическом анализе. Понятие показателя. Взаимосвязь показателей и факторов в экономическом анализе. Способы формирования аналитических показателей.

1.17. История экономического анализа

История и перспективы развития экономического анализа. Основные этапы развития экономического анализа. Современные направления развития экономического анализа в связи с переходом к рыночным условиям хозяйствования.

Реформирование системы бухгалтерского учета, экономического анализа и аудита в России в соответствии с международными стандартами. Перспективы экономического анализа в условиях вступления России в ВТО, модернизации ее экономики и перехода на инновационный путь развития.

1.18. Методика экономического анализа

Понятие оценки в экономическом анализе. Использование в экономическом анализе относительных и средних величин. Сущность сравнения как наиболее распространенного приема оценки, его значение в экономическом анализе. Виды сравнений, их характеристика и назначение. Сопоставимость как важнейшее условие сравнения. Расчет аналитических показателей для оценки состояния анализируемого объекта. Виды аналитических показателей, используемых для оценки.

Группировка как метод расчленения множества единиц наблюдения на однородные группы. Понятие группировки. Виды группировок, применяемых в аналитических исследованиях, их назначение.

Методы детализации и обобщения, их назначение и использование для оценки состояния анализируемого объекта. Направления детализации и обобщения показателей. Зависимость глубины детализации от задач анализа и наличия необходимой информации.

Балансовый метод, его характеристика, условия и задачи применения. Выделение «узких мест» и «ведущих звеньев»

Виды зависимостей результативных (обобщающих) показателей от факторных (частных) показателей, их характеристика и формализация. Образование аналитических формул, отражающих характер зависимости результативных показателей от факторных показателей. Факторное моделирование экономических процессов.

Традиционные методы детерминированного факторного анализа. Принцип элиминирования. Метод цепных подстановок: сущность, условия и правила применения. Достоинства и недостатки метода цепных подстановок.

Метод разностей абсолютных величин как упрощенный вариант способа цепных подстановок. Метод разностей относительных величин как разновидность приема цепных подстановок. Индексный метод экономического анализа как упрощенный вариант способа цепных подстановок. Интегральный метод измерения влияния отдельных факторов на обобщающие показатели: сущность, условия применения, преимущества и погрешности. Метод долевого участия: сущность, условия, сфера применения, достоинства и недостатки.

Способы измерения влияния отдельных факторов на результативные показатели при комбинированных формах связи частных показателей. Обобщение и интерпретация результатов факторного анализа.

Роль и место экономико-математических методов в общей системе экономического анализа. Основные элементы экономико-математических моделей, цели их построения. Характер экономико-математических моделей в зависимости от степени учета в них факторов.

Понятие корреляционного статистического анализа, возможности его использования в экономических исследованиях. Сущность и значение регрессионного анализа, цели и сфера его применения. Стохастический факторный анализ. Задачи использования в экономическом анализе методов статистического моделирования (теория вероятностей, теория игр, сетевые, имитационные и матричные модели) и математического программирования. Использование в экономическом анализе методов классического математического анализа, линейного, динамического и выпуклого программирования, теории графов и теории массового обслуживания.

Понятие эвристических методов, сфера их использования в экономическом анализе. Основные преимущества и недостатки эвристических методов, их основные виды (экспертные методы, психологические методы).

Взаимосвязь различных методов исследования, используемых в экономическом анализе.

1.19. Виды экономического анализа, их сущность, цели и задачи

Типология видов экономического анализа. Качественный и количественный анализ. Производственный и финансовый анализ. Управленческий и внешний финансовый анализ.

Сущность, цели и задачи финансово-экономического анализа (ФЭА). Сфера его применения. Система показателей, используемых при проведении ФЭА. Взаимосвязь ФЭА с другими видами анализа. Характеристика специальных методических приемов, используемых при проведении ФЭА. Основные направления дальнейшего совершенствования и развития ФЭА.

Сущность, цели и задачи технико-экономического анализа (ТЭА). Основные направления ТЭА, сфера его применения. Характерные отличия и взаимосвязь ТЭА с другими видами экономического анализа. Система показателей, используемых в ТЭА. Специальные методические приемы, применяемые в ходе проведения ТЭА. Основные направления дальнейшего развития ТЭА.

Понятие функционально-стоимостного анализа (ФСА). Его цель, задачи, сфера

применения. Этапы проведения ФСА. Зарубежный и отечественный опыт применения ФСА.

Сущность стратегического анализа, технического и фундаментального анализа. Анализ требований стейкхолдеров и сущность бизнес - анализа. Аналитическая концепция контроллинга. Контроллинг эффективности и адаптивный мониторинг.

Предварительный анализ: его сущность, цели, задачи, виды, особенности использования. Сущность методических приемов, используемых в ходе проведения предварительного анализа. Современные направления развития предварительного анализа. Форсайт - анализ.

Оперативный анализ: его сущность, цели, задачи, роль в управлении производством. Особенности содержания оперативного анализа в зависимости от сферы его применения. Система показателей, используемых в оперативном анализе; требования, предъявляемые к ней. Характеристика специальных методических приемов, наиболее часто используемых в оперативном анализе. Направления совершенствования и развития оперативного анализа.

Последующий, итоговый анализ: его сущность, цели, задачи, роль в управлении производством. Сущность методических приемов, используемых в ходе проведения итогового анализа. Его достоинства и недостатки. Необходимость комплексного осуществления предварительного, оперативного и последующего анализа.

1.20. Информационное обеспечение экономического анализа и основы его организации

Информационная база экономического анализа. Элементы (состав) информационного обеспечения экономического анализа. Основные требования к формированию информационной базы экономического анализа. Зависимость объема используемой информации от задач и вида анализа. Виды информации, используемой в аналитических исследованиях хозяйственной деятельности предприятий. Контроль достоверности информации. Обработка информации.

Основа организации экономического анализа в компьютерной среде. Программные средства бухгалтерского учета и экономического анализа. Информационные системы «бизнес - интеллидженс» (BI - платформы).

1.21. Российская государственная статистика

Статистика как наука. Предмет статистики. Основные этапы развития статистики. Российская школа статистики и ее вклад в развитие статистической науки. Измерения в

экономических исследованиях. Цели, задачи и принципы организации современного официального статистического учета в Российской Федерации. Законодательное обеспечение статистики.

Статистическая методология. Разделы статистической науки. Гармонизация национальных классификаций с международными стандартами. Направления совершенствования методологии статистических наблюдений в условиях глобализации экономических процессов в современном мире. Международное сотрудничество в области государственной статистики.

2. НАПРАВЛЕНИЕ ИССЛЕДОВАНИЯ - БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В КОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

2.1. Учет внеоборотных активов и направления его совершенствования

Основные средства, их классификация и оценка. Первоначальная стоимость и учет. Последующий учет основных средств. Срок полезной службы. Порядок амортизации и переоценки. Сравнение российской и международной практики учета основных средств и пути совершенствования учета в России.

Понятие, классификация и учет нематериальных активов. Понятие расходов на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы. Сравнение российской и международной практики учета нематериальных активов и пути совершенствования учета основных средств и нематериальных активов в России.

2.2. Учет материально-производственных запасов и учет затрат на освоение природных ресурсов

Материально-производственные запасы, их состав и оценка.

Учет заготовления и приобретения материальных ценностей. Учет расхода материальных ценностей. Порядок включения стоимости использованных материалов в затраты на производство по фактическим ценам закупки или приобретения (ФИФО), по средним фактическим ценам закупки или приобретения. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов.

Сравнение российской и международной практики учета материально-производственных запасов и пути совершенствования учета в России.

Раскрытие информации в финансовой отчетности.

2.3. Проблемы учета финансовых вложений

Понятие финансовых вложений и финансовых инструментов. Классификация и способы оценки финансовых вложений.

Первоначальная и последующая оценка финансовых вложений. Учет долевых ценных бумаг и вкладов в уставные капиталы. Учет долговых ценных бумаг и предоставленных займов. Учет операций с векселями.

Сравнение российской и международной практики учета финансовых инструментов и пути совершенствования учета в России.

Раскрытие информации в финансовой отчетности.

2.4. Учет расходов и доходов, налогов на прибыль

Признание доходов и расходов для целей бухгалтерского учета и налогообложения.

Классификация доходов и расходов в финансовом учете.

Порядок признания и оценки выручки от продажи продукции (работ, услуг).

Определение и списание прибыли (убытка) от продаж. Состав расходов по обычным видам деятельности, их признание и отражение в учете.

Учет договоров строительного подряда.

Учет прочих поступлений и расходов. Понятие и порядок формирования и учет финансовых результатов (прибылей и убытков).

Учет налога на прибыль: текущих и отложенных.

Раскрытие информации в финансовой отчетности о доходах, расходах организации.

Сравнение российской и международной практики учета расходов и доходов и пути совершенствования учета в России.

2.5. Оценочные обязательства, условные активы и условные обязательства, события после отчетной даты, информация о связанных сторонах, и информация по прекращенной деятельности

Понятие оценочных обязательств и их отражение в отчетности. Понятие условных активов и условных обязательств и раскрытие информации о них в отчетности.

Понятие прекращенной деятельности. Представление информации о прекращенной деятельности в отчетности.

Период события после отчетной даты. События, подтверждающие существовавшие на отчетную дату хозяйственные условия, в которых организация вела свою деятельность; события, свидетельствующие о возникших после отчетной даты хозяйственных условиях, в которых организация ведет свою деятельность. Отражение данных событий в отчетности.

Понятие связанной стороны. Операции со связанными сторонами. Отражение информации о связанных сторонах в отчетности.

2.6. Учет капитала и учет государственной помощи

Капитал как объект учета. Учет уставного капитала. Изменение уставного капитала. Учет добавочного капитала. Учет резервного капитала.

Сравнение российской и международной практики формирования, оценки и учета капитала.

Основные правила учета и отражения в отчетности государственной помощи.

Раскрытие информации о капитале и государственной помощи в финансовой отчетности.

2.7. Учет движения денежных средств

Денежные средства организации и их учет. Учет курсовых разниц и порядок их отражения в учете.

Отчет о движении денежных средств и порядок его составления.

Представление информации о денежных потоках в финансовой отчетности.

3. НАПРАВЛЕНИЕ ИССЛЕДОВАНИЯ - ЭКОНОМИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ

3.1. Система комплексного экономического анализа и поиска резервов повышения эффективности хозяйственной деятельности

Задачи комплексного анализа. Система формирования экономических показателей как база комплексного экономического анализа. Системный и комплексный подход в экономическом анализе. Методы комплексной оценки эффективности хозяйственной деятельности.

Цели и содержание комплексного экономического анализа. Основные резервы повышения эффективности хозяйственной деятельности. Комплектность резервов

эффективности хозяйственной деятельности. Понятие перспективного и текущего резерва повышения эффективности хозяйственной деятельности.

Принципы организации аналитической работы на предприятии. Зависимость организации аналитической работы от уровня управления, структуры управленческого аппарата и технической оснащенности управления. Организация аналитической работы на предприятиях различных форм собственности. Дискуссионные вопросы организации экономического анализа. Проблемы стандартизации экономического анализа деятельности предприятий. Применение в экономическом анализе идеологии сбалансированной системы показателей.

Анализ и управление объемом продаж и производством. Цели и содержание маркетинговых исследований. Объекты маркетингового анализа. Методы маркетингового анализа. План маркетинга. Сметный расчет объема продаж и обоснование цен товаров.

Производственная мощность предприятия и оценка ее использования. План производства и методы производственного анализа. Формирование и оптимизация оборота (объема продаж) производственных, торговых и других коммерческих организаций. Сметный расчет производства товаров. Анализ и оценка влияния экстенсивности и интенсивности использования труда на приращение объема производства и реализации продукции. Анализ и оценка влияния экстенсивности и интенсивности использования средств труда (основных производственных фондов) на приращение объема производства и реализации продукции. Анализ и оценка влияния экстенсивности и интенсивности использования предметов труда (материальных ресурсов) на приращение объема производства и реализации продукции. Сводный подсчет реальных резервов возможного увеличения объема производства продукции.

Факторный анализ объема продаж и резервы его роста. Анализ и оценка влияния изменения объема продаж на приращение прибыли коммерческой организации. Критическая точка производства и продаж, анализ запаса финансовой прочности предприятия.

Анализ технико-организационного уровня и других условий производства. Анализ управления коммерческой организацией. Анализ организации производства и труда. Анализ технического развития. Анализ внешнеэкономических связей коммерческой организации. Анализ социальных условий и использования человеческого фактора. Анализ природных условий, рациональности природопользования и природоохранной деятельности. Анализ

инновационной деятельности предприятия. Методы оценки влияния технико-организационного уровня и других условий производства на интенсификацию использования производственных ресурсов и повышение конкурентоспособности предприятия.

Понятия производственного и экономического потенциалов организации, их взаимосвязь и использование в анализе хозяйственной деятельности. Экономическое содержание показателей. Суть «золотого правила» экономики.

Оценка деловой активности компании и эффективности использования производственного капитала. Основные направления анализа: показатели производительности труда, фондоотдачи, материалоотдачи; показатели оборачиваемости активов, оборотных средств, дебиторской задолженности, производственных запасов, кредиторской задолженности; показатели длительности операционного и финансового циклов.

Анализ затрат и управление себестоимостью: цели и содержание. Показатели себестоимости и задачи их анализа. Виды группировок затрат и их целевые назначения. Системы калькулирования себестоимости продукции и их различия. Анализ поведения затрат и взаимосвязи затрат, оборота и прибыли. Обоснование безубыточности продаж товаров. Методы расчета порога рентабельности (критической точки) продаж товаров.

Расчет и оценка показателей себестоимости продукции. Сметный расчет себестоимости реализованной продукции. Анализ структуры затрат. Факторный анализ себестоимости продукции. Анализ прямых материальных затрат. Анализ прямых затрат на оплату труда. Анализ комплексных статей себестоимости. Резервы снижения себестоимости. Анализ организационно-технических и экономических мероприятий, направленных на снижение себестоимости. Анализ и оценка влияния изменения себестоимости продукции на прибыль.

Финансовые результаты деятельности коммерческой организации и методы их анализа. Финансовый план и методы внутрихозяйственного финансового анализа. Сметный расчет финансовых результатов. Экономические факторы, влияющие на величину прибыли. Управление и оптимизация прибыли коммерческой организации. Формирование и расчет показателей валовой прибыли, прибыли от продаж, прибыли до налогообложения, чистой прибыли, совокупного финансового результата периода и нераспределенной прибыли.

Различия в исчислении финансовых результатов для целей бухгалтерского учета и налогообложения. Анализ уровня и динамики финансовых результатов по данным отчетности. Факторный анализ прибыли от продаж. Оценка уровня операционного рычага. Факторный анализ прибыли до налогообложения. Анализ и оценка использования чистой прибыли коммерческой организацией. Анализ нераспределенной прибыли и ее влияния на собственный капитал компании. Анализ влияния инфляции на финансовые результаты.

Анализ показателей экономической добавленной стоимости (EVA), рыночной добавленной стоимости (MVA) и их связи с оценкой бизнеса.

Показатели рентабельности. Анализ рентабельности продаж и пути ее повышения. Факторный анализ рентабельности коммерческой организации. Анализ рентабельности собственного капитала (ROE). Формула Дюпона. Анализ обеспеченности устойчивого роста компании.

Методы комплексной оценки эффективности деятельности коммерческой организации.

Анализ основного (внеоборотного) и оборотного капитала. Управление основным и оборотным капиталом. Финансовые рынки. Основные индикаторы на рынке ценных бумаг. Цели и задачи инвестиционного анализа. Понятие инвестиций, риск и доходность как основные критерии оценки в инвестиционном анализе. Значение дисконтирования денежных потоков. Критерии оценки эффективности инвестиционных проектов. Управление основным капиталом коммерческой организации: цели и содержание.

Роль инвестиционной привлекательности проектов предприятия и методы их оценки. Критический анализ методов оценки инвестиционной привлекательности. Факторы, определяющие инвестиционную привлекательность проектов.

Особенности оценки и анализа инвестиционной привлекательности в разных сегментах бизнеса. Расчет и оценка экономической эффективности использования основного капитала и основных производственных средств. Методы расчета потребности в инвестициях.

Понятие оборотного капитала. Методика расчета потребности в оборотном капитале и в величине собственных оборотных средств (финансово- эксплуатационной потребности). Расчет и оценка обеспеченности предприятия собственными оборотными средствами. Расчет и оценка показателей оборачиваемости оборотных средств. Анализ эффективности

использования оборотных средств. Расчет длительности производственно-финансового цикла. Пути ускорения оборачиваемости оборотного капитала.

Финансовое состояние коммерческой организации и методы его анализа. Управление финансовым состоянием коммерческой организации: цели и содержание. Аналитическое использование материалов баланса при оценке финансового положения предприятия.

Система показателей, характеризующих финансовое состояние и методы их определения. Анализ и оценка состава и динамики имущества коммерческой организации. Анализ и оценка состава и динамики источников формирования имущества коммерческой организации. Анализ финансового состояния по данным баланса и бухгалтерского учета. Расчет и оценка показателей рентабельности. Расчет и оценка финансовых коэффициентов рыночной устойчивости (структуры баланса). Расчет и оценка финансовых коэффициентов ликвидности. Анализ и управление денежными потоками. Расчет и оценка баланса платежеспособности. Анализ состояния дебиторской и кредиторской задолженности по данным бухгалтерского учета: по срокам возникновения и погашения, по составу и структуре. Анализ влияния налоговой нагрузки на финансовое состояние. Особенности финансового анализа неплатежеспособных коммерческих организаций. Анализ цены и структуры капитала. Рыночная оценка бизнеса. Анализ в управлении предпринимательскими и финансовыми рисками. Анализ эффективности привлечения заемного капитала. Эффект финансового рычага. Анализ кредитоспособности предприятия как ссудозаемщика. Анализ операций с валютой и внешнеторговых операций. Дисконтирование капитала и дохода. Индексация цен и стоимости имущества. Анализ влияния инфляции на принятие управленческих решений. Анализ финансовой стратегии коммерческой организации. Методы комплексной оценки финансового состояния и построения рейтингов эмитентов ценных бумаг.

Бизнес-анализ как новое направление аналитических исследований и закономерный этап развития комплексного экономического анализа. Сущность и задачи бизнес-анализа. Бизнес-анализ и создание условий инновационного устойчивого развития организаций.

3.2. Анализ финансовой отчетности

Анализ бухгалтерского баланса. Значение и функции бухгалтерского баланса в рыночной экономике. Баланс как денежный измеритель состояния хозяйства на

определенный момент. Отражение в балансе совокупности имущественных отношений хозяйствующего субъекта. Методы аналитического преобразования баланса. Вертикальный, горизонтальный и трендовый анализ баланса.

Анализ состава и структуры актива баланса и оценка имущественного положения организации. Анализ состава, структуры, движения внеоборотных активов. Анализ состава, структуры и динамики оборотных активов. Анализ запасов, оценка их ликвидности. Анализ дебиторской задолженности, оценка ее реальности, выявление сомнительной дебиторской задолженности.

Анализ состава и структуры пассивов. Анализ финансовой независимости организации. Анализ состава, структуры и динамики собственного капитала и приравненных к нему средств по статьям и источникам его формирования. Анализ и оценка соотношения поступивших средств на увеличение собственного капитала и использованных по различным направлениям его расходования. Выявление приоритетности расходования собственного капитала, принятой в организации.

Анализ движения уставного капитала, добавочного капитала, резервного капитала, нераспределенной прибыли. Оценка использования средств целевого финансирования и поступлений из бюджета. Выявление причин увеличения (снижения) доли средств собственного капитала в общей сумме источников финансирования организации. Анализ соотношения уставного капитала и чистых активов баланса.

Анализ формирования чистых активов и их роль в оценке финансовой устойчивости работы организации. Оценка способности к сохранению наращенного капитала. Понятие сохранения финансового и физического капитала.

Обобщение результатов анализа, их интерпретация и выявление неиспользованных возможностей по оптимизации использования собственных источников финансирования.

Анализ состава и структуры заемного капитала. Оценка динамики соотношения заемного и собственного капитала и причины его изменения.

Оценка соотношения кредиторской и дебиторской задолженности. Влияние инфляции на оценку их реальной стоимости.

Анализ и оценка ликвидности бухгалтерского баланса организации. Группировка активов по степени их ликвидности и пассивов по срочности их оплаты. Анализ платежеспособности организации. Оценка удовлетворительности структуры баланса,

возможности утраты или восстановления платежеспособности.

Обобщение итогов анализа. Разработка предложений и рекомендаций по укреплению финансовой устойчивости организации.

Взаимосвязь бухгалтерского баланса с отчетом о финансовых результатах и отчетом о движении денежных средств. Отчет о финансовых результатах и его анализ. Аналитическое использование отчета о прибылях и убытках в оценке доходности деятельности предприятия. Показатели финансовых результатов. Анализ структуры доходов и расходов, отражаемых в отчетности. Анализ распределения и использования прибыли, их отражение в формах отчетности и пояснениях к отчетности.

Анализ рентабельности продаж. Система показателей. Расчет влияния факторов на изменение показателей рентабельности продаж.

Проблемы реализации маржинального подхода к оценке финансовых результатов. Преимущества маржинального подхода при обосновании стратегии развития организации. Тенденции изменения и анализ переменных расходов. Основные факторы снижения переменных расходов и методы их оценки.

Тенденции изменения и признание целесообразности управленческих и коммерческих расходов. Понятие расходов, связанных с организацией бизнеса. Методы оценки их целесообразности и эффективности.

Совокупный финансовый результат отчетного периода. Прибыль на одну акцию. Методы расчета и факторного анализа. Дивиденды на одну акцию. Текущая доходность акций, факторы ее изменения.

Обобщение результатов анализа и выявление неиспользованных возможностей роста прибыли и повышение рентабельности.

Отчет о движении денежных средств и его анализ. Анализ длительности финансового цикла. Сравнительная характеристика отчета о движении денежных средств, применяемого в отечественной и международной практике.

Анализ денежных потоков по текущим (операционным), инвестиционным и финансовым операциям. Оценка структуры денежных потоков по видам операций. Взаимосвязь денежных потоков от различных видов деятельности. Прямой и косвенный методы анализа движения денежных средств по операционной деятельности.

Анализ и оценка поступления денежных средств по видам деятельности организации

и статьям формирования (получения) денежных средств. Анализ достаточности остатков денежных средств. Анализ и оценка целесообразности расходования денежных средств по видам деятельности и статьям их использования.

Взаимосвязь отчета о движении денежных средств с бухгалтерским балансом и отчетом о финансовых результатах.

Возможность использования отчета о движении денежных средств для оперативного финансового планирования и оперативного управления движением денежных потоков. Контроллинг денежных потоков.

Обобщение результатов анализа, их интерпретация и выявление возможностей рационализации расчетно-платежных взаимоотношений с клиентами, покупателями и заказчиками, дебиторами и кредиторами, обеспечивающих укрепление платежеспособности и финансовой устойчивости организации.

Анализ влияния изменения цен на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. Основные типы изменений цен и последствия их влияния на финансовые результаты и капитал организации. Основные подходы, применяемые для определения влияния изменений цен на показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности. Выборочный подход, комплексный подход.

Комплексные методы учета влияния изменения цен на финансовую отчетность: метод общей покупательной способности (GPP) и метод текущей стоимости (ССА). Достоинства и недостатки методов.

Методы обоснования ценовой политики организации. Формирование оптимальной ассортиментной линии и ее влияние на ценовую политику. Влияние маржинального анализа на активизацию ценовой политики предприятий.

Система коэффициентов, используемых при анализе финансовой отчетности. Показатели, характеризующие текущую платежеспособность и ликвидность. Система показателей оборачиваемости средств организации. Показатели, характеризующие долгосрочную платежеспособность и финансовую структуру капитала. Показатели рентабельности и эффективности деятельности. Показатели, характеризующие деятельность организации на рынке ценных бумаг.

Оценка возможности использования финансовых коэффициентов для бизнес-планирования и прогнозирования развития компании.

Сегментарная отчетность, задачи ее составления и анализа. Принципы выделения отчетных сегментов в соответствии с требованиями ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам» и МСФО. Понятие доходов, расходов, активов, обязательств, финансового результата сегмента. Возможности использования информации отчетности по сегментам в процессе анализа деятельности многопрофильных предприятий и корпораций холдингового типа.

Раскрытие финансовой информации в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах. Проблемы обоснования критерия существенности информации в отечественной и международной практике.

Раскрытие учетной политики. Учетная политика как элемент финансовой политики. Влияние выбранных принципов учетной политики на структуру бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках. Влияние изменений в учетной политике на финансовое положение предприятия, оцениваемое по данным отчетности.

Объективная необходимость прогнозирования финансового состояния организации и возможности банкротства организации. Федеральный закон «О несостоятельности (банкротстве) предприятия». Признаки банкротства и применяемые критерии неудовлетворительной структуры баланса. Анализ признаков фиктивного и преднамеренного банкротства.

Подходы к прогнозированию банкротства: модели Э. Альтмана, Р. Таффлера, У. Бивера и др.; "качественные" кризис-прогнозные методики. Расчет и прогнозирование системы формализованных и неформализованных критериев возможного банкротства (классификация критериев).

Понятие финансового оздоровления предприятия. Сущность процедуры наблюдения за финансовым состоянием предприятия. Программы финансового оздоровления: бизнес-план для увеличения прибыли, экстраординарные программы (продажа основных средств, увеличение уставного капитала). Признание должника банкротом. Анализ и конкурсное производство.

Оценка финансовой устойчивости с позиции краткосрочной перспективы: понятие нормальных источников финансирования запасов; экономические соотношения, характеризующие абсолютную финансовую устойчивость, нормальную финансовую устойчивость, неустойчивое финансовое положение,

критическое финансовое положение.

Анализ финансовой устойчивости в долгосрочной перспективе: основные аналитические коэффициенты: концентрации собственного капитала, привлеченного капитала, финансовой зависимости; маневренности собственного капитала; структуры долгосрочных вложений, долгосрочного привлечения заемных средств, структуры привлеченного капитала; леверидж - соотношение собственного и привлеченного капитала. Экономическое содержание аналитических показателей.

Особенности анализа консолидированной финансовой отчетности. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчетности». Основные требования к составлению консолидированной отчетности. Особенности анализа капитала, доходов, расходов, прибыли, состояния дебиторской задолженности, налогообложения в корпорациях разного вида. Анализ долей «большинства» и «меньшинства».

Общественная значимость финансовой отчетности, необходимость ее открытости и публикуемости. Принципы выбора показателей для публичной отчетности. Особенности формирования форм публичной отчетности и раскрытия финансовой информации. Содержание пояснений и дополнений к публичной отчетности. Методы представления и интерпретации публичной отчетности. Анализ публичной отчетности. Раскрытие информации об устойчивости развития компаний.

Международный стандарт интегрированной отчетности. Формирование и анализ интегрированной отчетности.

4. НАПРАВЛЕНИЕ ИССЛЕДОВАНИЯ - АУДИТ И КОНТРОЛЬ

4.1. Тенденции развития аудиторской деятельности

Основные концепции аудита. Аудит финансовой отчетности. Аудит бизнеса, как широкая концепция аудита. Расширение круга объектов аудита: бизнес-процессы, интеллектуальный капитал, организационная структура производства и управления. Расширение горизонта аудита – последующий, операционный и стратегический аудит. Особенности и значения операционного аудита при введении новой редакции Международного стандарта аудита о требованиях к аудиторскому заключению.

Понятие аудита, аудиторской деятельности и предпосылки формирования аудита, как самостоятельной профессии. Профессиональный стандарт аудитора. Принципы аудита.

Аудит как форма контроля. Аудит коммерческих организаций. Государственный аудит, его особенности. Направления гармонизации государственного аудита и аудита коммерческих организаций. Связь аудита с другими формами контроля: общее и отличия.

Модели регулирования аудиторской деятельности. Роль международного сообщества в развитии аудита. Государственное регулирование аудита в России. Роль саморегулируемых организаций, требований бизнес-сообщества к аудиту. Виды аудиторских услуг. Нормативное регулирование аудита и его совершенствование. Переход на Международные стандарты аудита и их роль в его развитии. Аудиторский цикл.

4.2. Предварительный этап аудиторской проверки

Роль и значение предварительного этапа аудиторской проверки для обеспечения качества и рационального уровня затрат. Знакомство с внешними и внутренними факторами, влияющими на финансово-хозяйственную деятельность потенциального клиента. Понимание специфики деятельности и бизнес-процессов аудируемого объекта. Оценка возможности проведения аудита. Предварительная оценка трудоемкости и согласования условий проведения аудиторской проверки. Особенности договора возмездного оказания аудиторских услуг. Порядок взаимодействия аудиторских организаций с другими российскими и зарубежными аудиторскими организациями и объединениями.

4.3. Планирование аудиторской проверки

Принципы планирования аудита: комплектность, непрерывность, оптимальность. Разработка общего Плана аудита. Планирование ожидаемого объема аудиторской проверки, график и сроки проведения аудита. Составление Программы аудиторской проверки с определением используемого методического инструментария. Экспресс-анализ отчетности аудируемого экономического субъекта и оценка реализации непрерывности его функционирования. Оценка эффективности системы внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета, определяющие сложность аудиторской проверки. Согласование условий проведения аудиторской проверки и других видов аудиторских услуг. Определение необходимой уверенности при оказании аудиторских услуг: разумной, ограниченной, негативной.

4.4. Оценка существенности ошибок

Ошибки и недобросовестные действия. Основные виды нарушений в первичных документах, учетных регистрах, искажения при составлении отчетности. Действия аудитора

при выявлении искажений отчетности. Понятие существенности (материальности) ошибок, выявленных в ходе аудиторской проверки. Основные методы определения существенности. Методика определения количественного уровня существенности. Использование уровня существенности на различных этапах аудиторской проверки. Факторы, влияющие на оценку существенности ошибок. Выявление недобросовестных действий и сговора лиц, принимающих управленческие решения. Меры ответственности аудитора за невыявление ошибок и подготовку ложного аудиторского заключения.

4.5. Аудиторский риск и аудиторская выборка. Страхование ответственности аудиторских фирм

Общее понятие аудиторского риска. Предпринимательский риск и чистый аудиторский риск. Внутрихозяйственный риск. Риск средств контроля и понятие надежности средств контроля. Регулирование риска необнаружения ошибок, как метод контроля и управления аудиторским риском. Модель аудиторского риска. Взаимосвязь аудиторского риска и уровня существенности ошибок. Понятие аудиторской выборки. Методы определения аудиторской выборки. Страхование ответственности аудиторов и аудиторских фирм. Контроль и управление аудиторским риском. Уровень аудиторского риска и его связь с видом уверенности, необходимой для разных видов аудиторских услуг. Необходимость оценки рисков аудируемой организации. Отражение риска развития аудиторской организации и снижение ее устойчивости в аудиторском заключении.

4.6. Аудиторские доказательства

Виды аудиторских доказательств. Внутренние, внешние и смешанные доказательства. Достаточные и надлежащие аудиторские доказательства. Источники и методы получения аудиторских доказательств. Методы получения аудиторских доказательств. Использование работы эксперта при сборе аудиторских доказательств. Опросные листы и методы их составления. Тестовый опрос. Интервью. Наблюдение как метод получения аудиторских доказательств. Аналитические процедуры. Проверка соблюдения нормативных актов при проведении аудита. Проверка в разрезе предпосылок подготовки достоверной бухгалтерской отчетности. Содержание системы тестов внутреннего контроля и процедур проверки по существу. Особенности аудиторских доказательств в разных процедурах проверки. Источники получения внешних аудиторских доказательств. Аудиторские доказательства, получаемые из бухгалтерской (финансовой) отчетности и бухгалтерских документов.

Усиление роли нефинансовой информации в системе аудиторских доказательств. Роль аналитических процедур при выявлении рисков деятельности аудируемого объекта.

4.7. Подготовка аудиторского заключения

Состав аудиторских документов при оказании аудиторских услуг. Новые требования к аудиторскому заключению. Виды аудиторских заключений: абсолютно положительное, модифицированное с оговоркой, модифицированное с привлечением внимания к определенным характеристикам аудируемого объекта. Структура аудиторского заключения. Представление аудиторского заключения клиенту. Дата подписания аудиторского заключения и отражение в нем событий, происшедших после даты составления и представления бухгалтерской отчетности. Обоснованность допущения непрерывности деятельности аудируемого экономического субъекта. Письменная информация аудитора Руководству аудируемого предприятия. Порядок и условия ее составления и представления. Новые задачи, поставленные перед аудитором при составлении аудиторского заключения. Выделение областей деятельности, требующих особого внимания. Выделение основных рисков деятельности аудируемого объекта.

4.8. Общая методика проведения аудиторской проверки

Понятие и основные этапы цикла аудиторской проверки. Предварительный этап аудиторской проверки и понимание специфики деятельности аудируемого лица. Обоснование направлений аудиторской проверки. Особенности организации аудиторской проверки в многозвенных организациях. Использование при проведении аудиторской проверки материалов экспертизы (экспертов), данных других аудиторских организаций и внутреннего контроля. Обоснование приоритетных направлений проверки. Определение аудиторского риска. Планирование аудита и особенности определения риска необнаружения ошибок. Влияние существенности и выборки на определение объема аудита и стоимость аудиторских услуг. Разработка программы аудита. Проведение аудита по существу: получение аудиторских доказательств. Подготовка аудиторских заключений и информации руководству аудируемого лица. Расширение аудиторского заключения, направленного на выделение рисков стратегических изменений и направлений смягчения рисков, связанных с ними.

4.9. Особенности частных методик проведения аудиторской проверки

объектов разной специализации, организационно-правовых форм и масштабов

1. Особенности аудита финансово-кредитных организаций
 2. Особенности аудита торговых организаций
 3. Особенности аудита организаций общественного питания
 4. Особенности аудита некоммерческих организаций
 5. Особенности аудита государственных унитарных и муниципальных организаций
- Особенности аудита консолидированной отчётности
 - Особенности аудита отчетности в формате устойчивого развития
 - Особенности аудита малых организаций.

5. НАПРАВЛЕНИЕ ИССЛЕДОВАНИЯ - БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В ФИНАНСОВО-КРЕДИТНЫХ И НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЯХ

5.1. Учет денежных переводов и межбанковских расчетов в условиях модернизации платёжной системы

Особенности организации расчетных услуг и переводов денежных средств в платежной системе. Операторы по переводу денежных средств.

Учет расчетов через корреспондентский счет в Банке России. Учет расчетных операций по корреспондентским счетам, открытым в других кредитных организациях. Учет денежных переводов и межбанковских расчетов.

Нормативно-правовое регулирование открытия, ведения и закрытия счетов расчетно-кассового обслуживания юридических лиц.

Учет межбанковских расчетов. Виды корреспондентских счетов, оформление и учет операций по ним.

Учет не оплаченных с корреспондентских счетов документов: порядок ведения картотек неоплаченных документов.

5.2. Учет предоставленных и полученных кредитов и депозитов в коммерческих банках

Учет выданных кредитов клиентам. Пролонгация кредитов и особенности ее отражения в учете. Учет предоставленных лимитов кредитования. Учет просроченных кредитов и оптимизация формирования информации для контроля за просроченной

задолженностью.

Порядок начисления и учет начисленных процентов по выданным кредитам. Учет обеспечения по выданным кредитам.

Учет операций по начислению, расходованию и списанию резерва на возможные потери по ссудам. Порядок списания кредитов за счет резервов.

Особенности учета размещенных и привлеченных МБК и депозитов. Учет кредитов, полученных от Банка России.

Учет депозитов до востребования и срочных вкладов юридических и физических лиц. Порядок учета начисления и выплаты процентов по привлеченным депозитам и вкладам.

5.3. Учет операций с ценными бумагами в коммерческих банках

Нормативное правовое регулирование бухгалтерского учета операций с ценными бумагами.

Порядок отражения в бухгалтерском учете вложений в ценные бумаги. Особенности классификации ценных бумаг при приобретении и их отражение на счетах бухгалтерского учета. Особенности формирования и учета резервов на возможные потери по приобретенным ценным бумагам.

Учет выбытия ценных бумаг. Учет операций с ценными бумагами, совершаемыми через посредников.

Порядок учета и отнесения на доходы начисленных и полученных процентных доходов по долговым обязательствам. Учет начисленного дисконта по ценным бумагам.

Учет выбытия долговых обязательств при их погашении.

Учет бланков ценных бумаг и акций других эмитентов на внебалансовых счетах.

Учет операций банков с векселями.

Отражение в учете выпущенных (размещенных) собственных долговых обязательств.

5.4. Учет финансовых результатов, формирования и использования прибыли коммерческих банков

Особенности классификации доходов и расходов, методы их формирования в коммерческом банке. Принципы определения доходов и расходов от деятельности коммерческого банка в течение года и их отражение в бухгалтерском учете.

Сроки и периодичность отражения в бухгалтерском учете коммерческого банка начисленных доходов и расходов. Порядок закрытия счетов по учету доходов и расходов.

Учет финансовых результатов и распределения прибыли. Учет операций по использованию прибыли.

5.5. Бухгалтерская отчетность коммерческих банков

Основные формы текущей и годовой бухгалтерской отчетности: характеристика содержания, порядок составления. Требования, предъявляемые пользователями к бухгалтерской отчетности. Сравнительный анализ основных принципов подготовки финансовой отчетности банками в России и по МСФО.

Баланс кредитной организации, принципы его построения. Отчет о прибылях и убытках: содержание и порядок формирования. Пояснительная записка к годовому бухгалтерскому отчету. Понятие публикуемой отчетности.

Порядок составления и представления отчетности в Банк России.

5.6. Бухгалтерский учет и отчетность государственных (муниципальных) учреждений

Нормативное правовое регулирование бухгалтерского учета и отчетности в секторе государственного управления.

Единый порядок организации ведения бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях. Принципы построения и порядок применения Единого Плана счетов. Объекты бухгалтерского учета в государственных (муниципальных) учреждениях.

Учет нефинансовых активов государственных (муниципальных) учреждений. Учет финансовых активов. Учет расчетов по принятым обязательствам в соответствии с КОСГУ.

Приносящая доход деятельность государственных (муниципальных) учреждений в зависимости от типа: казенные, бюджетные, автономные. Общие принципы формирования расходов по экономическим элементам и по статьям калькуляции.

Учет финансовых результатов. Отражение в учете результата финансовой деятельности учреждений по текущей деятельности, прошлых отчетных периодов.

Санкционирование расходов хозяйствующего субъекта. Учет на забалансовых счетах. Требования к составлению отчетности. Виды и состав отчетности государственных (муниципальных) учреждений, ее содержание и формы. Порядок и сроки составления и представления отчетности.

6. НАПРАВЛЕНИЕ ИССЛЕДОВАНИЯ - СТАТИСТИКА

6.1. Статистические методы и система статистических показателей

Совокупность статистических методов.

Выборочный метод исследования социально-экономических явлений и процессов, его использование в организации текущих наблюдений за деятельностью хозяйствующих субъектов. Теоретические основы выборочного метода исследования социально-экономических явлений и процессов.

Задачи группировок и их значение в статистическом исследовании.

Абсолютные и относительные величины. Средние величины. Теория средних и ее значение для статистического анализа социально-экономических явлений.

Виды средних и показателей вариации, способы их вычисления. Анализ вариации. Использование показателей вариации в статистическом исследовании.

Индексный анализ. Индексы, их классификация и методы построения.

Интерпретация результатов факторного анализа.

Анализ динамики. Ряды динамики и их интерпретация при изучении экономических явлений и процессов. Составление прогнозов по моделям временных рядов.

Корреляционно-регрессионный анализ. Методы определения тесноты связи количественных и качественных признаков. Надежность результатов корреляционно-регрессионного анализа.

Система показателей социально-экономической статистики и направления ее совершенствования и гармонизации. Современное состояние и перспективы развития системы национальных счетов в Российской Федерации.

Современная организация статистики финансов и ее система показателей. Статистика государственного бюджета. Статистика кредитных ресурсов. Статистика страхования. Биржевая статистика. Статистика валютных курсов. Статистика уровня жизни.

7. ШКАЛА ОЦЕНИВАНИЯ

Вступительное испытание оценивается из расчета 100 баллов и состоит из: 35 тестовых заданий, оцениваемых из расчета 70 баллов (2 балла за тестовое задание) и письменного ответа на вопрос по программе аспирантуры, оцениваемого в 30 баллов в соответствии с критериями оценки, приведенными в таблице 1.

Таблица 1 – Критерии оценки ответа на вопрос

Критерии	Количество баллов
1. Соответствие содержания ответа на вопрос заявленной теме (проблематике)	5
2. Полнота и логичность ответа (использование научной терминологии, понятийно-категориального аппарата соответствующей отрасли знания, логичное и доказательное изложение вопроса, знание научных позиций отечественных и\или зарубежных исследователей по данной проблематике)	10
3. Аргументированность выводов и положений поступающего при ответе на вопрос	5
4. Наличие в ответе на вопрос четко и грамотно сформулированной позиции (мнения) поступающего (способность представить собственные выводы, привести пример(ы))	10
ИТОГО	30

Общее время выполнения заданий по вступительным испытаниям составляет 90 минут.

8. ИНФОРМАЦИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ (основная, дополнительная литература, интернет-источники)

ОСНОВНАЯ ЛИТЕРАТУРА

Нормативно-правовые акты, регулирующие бухгалтерский учет и аудит

1. Аудит бизнеса. Теория и практика. Мельник М.В., ЮНИТИ-ДАНА, М.: 2013.
2. Аудит бизнеса: учебник. Булыга Р.П., ЮНИТИ-ДАНА, М.: 2017.
3. Анализ финансовой отчетности: учебное пособие / под ред. Бариленко В.И. - М.: КНОРУС, 2014.
4. Аудит для магистров. Практический аудит. Савин А.А., Савин И.А., Савин Д.А. Инфра-М, 2014.
5. Аудит: учебник / под ред. Булыги Р.П. - М.: ЮНИТИ - ДАНА, 2013.
6. Бариленко В.И., Герасимова Е.Б., Петрусевич Т.В. Теория экономического

анализа: учебное пособие - М.: Форум, 2012.

7. Бухгалтерский финансовый учет: учебное пособие/коллектив авторов; под общ. ред. О.Е. Качковой - 2-е изд. стер. - М.: КНОРУС, 2014.

8. Вахрушина М.А. Бухгалтерский управленческий учет, М.: Национальное образование, 2012.

9. Вахрушина М.А., Сидорова М.И., Борисова Л.И. Стратегический управленческий анализ. - М.: Рид групп, 2012.

10. Ефимова О.В. Финансовый анализ - современный инструмент обоснования экономических решений. — М.: Омега-Л, 2014.

11. Инновационные направления и процедуры аудита и контроля: учебник. Булыга Р.П., ЮНИТИ-ДАНА, М.: 2018.

12. Кеворкова Ж.А. Аудит (схемы, таблицы, комментарии) М.; Проспект , 2015

13. Комплексный анализ хозяйственной деятельности: учебник / под ред. Бариленко В.И. - М.: Издательство Юрайт, 2014.

14. Кришталева Т.И., Гурко А.И., Опарина С.И. Бюджетный учет и отчетность: учебник. -М.: Издательство Юрайт, 2014.

15. Курныкина О.В., Нестерова Т.И, Соколинская Н.Э. Бухгалтерский учет в банке // М.:КНОРУС, 2013.

16. Макроэкономика: Теория и российская практика / Под ред. А.Г. Грязновой и Н.Н. Думной. — М.: КНОРУС, 2011.

17. Микроэкономика: Теория и российская практика / Под ред. А.Г. Грязновой и А.Ю. Юданова. — М.: КНОРУС, 2015.

18. Международные стандарты финансовой отчетности. Учебник. - 3-е изд., перераб. и доп. / Под ред. В.Г. Гетьмана. М.: ИНФРА - М, 2017.

19. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / М.А.Вахрушина. - 5е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство «Национальное образование, 2014.

20. Научно-методологическая база развития современных методов аудита и контроля: учебник. Булыга Р.П., ЮНИТИ-ДАНА, М.: 2018.

21. Нуреев Р.М. Экономика развития: модели становления рыночной экономики — М.: Норма - Инфра-М, 2014

22. Нуреев Р.М. Национальная экономика — М.: Норма - Инфра-М, 2014

23. Основы бизнес-анализа: учебное пособие / под ред. Бариленко В.И. - М.: КНОРУС, 2014; 21. Савин А.А, Савин И.А.. Аудит ИНФРА-М, 2014.
24. Салин В.Н., В.Г. Медведев, А.В. Медведев. Экономические расчеты в статистических исследованиях. Монография. - М.: Финансовый университет, 2013.
25. Самуэльсон П.Э., Нордхаус В.Д. Макроэкономика. Пер. с англ. - М.: Вильямс, 2009.
26. Совершенствование методологии статистических исследований финансово-экономических процессов. / отв. ред. В.Н. Салин. Часть 1,2 - М.: издательская торговая Компания «Наука-Бизнес-Паритет», 2013.
27. Современный концепции и научные школы развития аудита и контроля: учебник. Булыга Р.П. ЮНИТИ-ДАНА, М.: 2018.
28. Совершенствование методологии статистических исследований финансово-экономических процессов. / отв. ред. В.Н. Салин. Часть 1,2 - М.: издательская торговая Компания «Наука-Бизнес-Паритет», 2013.
29. Современные концепции бухгалтерского учета и отчетности: учебник / А.М. Петров. – М.: Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2018.
30. Управленческий учет в бюджетных учреждениях: учебник / Под ред. М.А. Вахрушиной. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2017.
31. Финансовый учет. Под ред. Гетьмана В.Г., М. Финансы и статистика, М.:2011.

ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Аналитические инструменты обоснования и мониторинга эффективности бизнес-моделей компаний малого и среднего бизнеса: монография. / Под ред. проф. В.И. Бариленко. - М.: Издательский дом «Экономическая газета», 2014.
2. Актуальные проблемы аналитического обеспечения управленческих решений: монография / Под ред. проф. В.И. Бариленко. - М.: Финансовый университет, 2010.
3. Управленческий учет в государственных (муниципальных) учреждениях: методология, организация и направления совершенствования. Монография / Под ред. проф. М.А. Вахрушиной. - М.: Издательство «Научные технологии», 2015.
4. Богопольский А.Б., Рожнова О.В., МСФО: теория и практика применения – Москва: учебник – Москва: РУСАЙНС, 2018. — 346 с.
5. Бухгалтерский учет в условиях модернизации экономики России: Монография/;

Финуниверситет, Каф. "Бухгалтерский учет"; под ред. В.Г. Гетьмана, У.Ю. Блиновой, Л.Н. Герасимовой.- М.: Финуниверситет, 2012 .

6. Вахрушина М.А., Самарина Л.Б. Управленческий анализ. Вопросы теории, практика проведения. - М.: Издательский Дом «Вузовский учебник», Издательский Дом «ИНФРА-М», 2010.

- Вахрушина М.А., Лялькова Е.Е. Учетная политика в системе управленческого учета. М.: Экономистъ, 2008.

7. Гетьман В.Г., Гришкина С.Н., Рожнова О.В., Сиднева В.П., Сафонова И.В. Концептуальные и методические подходы к оценке учетных объектов по справедливой стоимости - М.: Угрешская типография, 2013.

8. Гетьман В.Г., Гришкина С.Н., Рожнова О.В., Сафонова И.В. Формирование учетной информации на предприятиях малого бизнеса: теория, методология, практика М: Угрешская типография, 2012.

9. Глазкова Г.В.. Определение и контроль таможенной стоимости, - М., Российская таможенная академия, 2014.

10. Дж. Мейнард Кейнс. Общая теория занятости, процента и денег Классические произведения в on-line Читальне - <http://ek-lit.narod.ru/books.htm>

11. Друри К. Управленческий и производственный учет. - М. Юнити-Дана, 2010.

12. Информационно-аналитические методы оценки и мониторинга эффективности инновационных проектов: монография / Под ред. проф. В.И. Бариленко. - М.: Издательство «Русайнс», 2015.

13. Концептуальные и методические подходы к оценке учетных объектов по справедливой стоимости. Сидорова М.И. Учет затрат по нормам: эволюция метода. М.: Издательско-торговая корпорация «Дашков и К», 2009.

14. Милтон Фридмен. Количественная теория денег Классические произведения в online Читальне - <http://ek-lit.narod.ru/books.htm>

15. Природа фирмы. Под ред. О. Уильямсона, С. Уинтера — М.: Дело, 2001.

16. Рожнова О.В., Гришкина С.Н. Бухгалтерский учет активов предприятия (современный подход). М., Угрешская типография, 2013.

17. Рожнова О.В. Развитие концепции оценки по справедливой стоимости // Учет. Анализ. Аудит. - 2016. - № 6.- С. 20-27.

18. Рожнова О.В. Актуальные проблемы формирования финансовой отчетности российскими предприятиями // Учет. Анализ. Аудит. 2015. - № 2. - С. 45-52.
19. Савин А.А., Савина Н.А. Аудит налогообложения. - М.; Вузовский учебник, 2014.
20. Ситнов А.А. Международные стандарты аудита. М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014.
21. Соколов Я.В., Соколов В.Я. История бухгалтерского учета: Учебник: Финансы и статистика, 2006.
22. Хонгрэн Ч.Т., Фостер Дж. Бухгалтерский учет: управленческий аспект. М.: Финансы и статистика, 1995.
23. Шеремет А.Д., Суйц В.П. Аудит, 6-е издание, ИНФРА-М, 2015 г.
24. Шим Дж., Сигел Дж. Г. Методы управления стоимостью и анализа затрат. М.: Филинь, 1996.
25. Э. Хансен. Экономические циклы и национальный доход. Классические произведения в on-line Читальне - <http://ek-lit.narod.ru/books.htm>

Интернет-ресурсы

- <http://www.libertarium.ru/library> — Библиотека материалов по экономической тематике
- <http://www.finansy.ru> — Материалы по социально-экономическому положению и развитию в России
- <http://www.ise.openlab.spb.ru/cgi-ise/gallery> — Галерея экономистов
- <http://www.nobel.se/economics/laureates> — Лауреаты Нобелевской премии по экономике
- <http://www.almaz.com/nobel/economics> — Лауреаты Нобелевской премии по экономике
- Официальный сайт Минфина РФ <http://www1.minfin.ru>
- Официальный сайт Института Профессиональных бухгалтеров и аудиторов России - www.ipbr.ru
- Официальный сайт Американской ассоциации дипломированных бухгалтеров - www.aicpa.org
- Официальный сайт Международной федерации бухгалтеров - www.ifac.org
- Официальный сайт Московской Межбанковской валютной биржи www.micex.ru
- Справочно-поисковая система КонсультантПлюс - www.consultant.ru

- International Institute of Business Analysis. URL: <http://www.theiiba.org>
- Официальный сайт Международного института бизнес анализа в России. URL: <http://www.iiba.ru>
- Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики 1. www.gks.ru
- (Росстат) Официальный сайт Межгосударственного статистического комитета СНГ www.cisstat.org